

Vzorové příklady k závěrečnému testu

Upozornění: tyto příklady mají sloužit k ověření vlastních znalostí před závěrečným testem. V žádném případě se nejedná o materiál, který má sloužit k přípravě na závěrečný test na místo studia literatury, přednášek, cvičení, domácích úkolů a případových studií. Ve skutečných testových příkladech se mohou objevit (a také objeví) i problémy v tomto materiálu neuvedené. Na náročnost skutečných testových příkladů nelze usuzovat z příkladů uvedených v tomto materiálu. Příklady v tomto materiálu jsou vymyšleny tak, aby postihly vybrané problémy, které budete řešit i v závěrečném testu, nikoli však tak, aby byla demonstrována náročnost testových příkladů.

V závěrečném testu bude 5 příkladů a u každého příkladu bude 5 otázek. U každé otázky budou 4 možné odpovědi, jen jediná bude správně. Dále v závěrečném testu bude 25 teoretických otázek.

Tyto příklady **nejsou určeny ke konzultacím** na konzultačních hodinách. Skupinám naopak doporučujeme se nad těmito otázkami sejt a probrat je společně.

1. Časové rozlišení

Daňový poradce:

- 1.3.2006 zaplatil z BÚ nájemné kanceláří na 2 roky dopředu v celkové částce 480
- klient dne 12.12.2006 zaplatil na BÚ paušál 10 na poradenství, které bude poskytováno v prvním čtvrtletí roku 2007
- poradce poskytl daňový servis makléři s nemovitostmi. Po vzájemné domluvě, makléř zaplatí na BÚ 20 a to až v lednu 2007.
- poradce si objednal hlídání kanceláří bezpečnostní službou. Služba je poskytována od 1.12.2006, a hradí se vždy najednou za tři měsíce. Bezhotovostní platba za první tři měsíce je domluvena na 28.2.2007, a to v celkové částce 30.
- daňový poradce uzavřel dne 11.11.2006 smlouvu o poskytování poradenství advokátní kanceláři. Poradenství bude poskytováno od 1.1.2007 po dobu jednoho roku, platit se bude měsíčně částka 5 na BÚ a to vždy do 25. dne měsíce. První platba se uskuteční 25.1.2007.

Otázky:

- Kolik činí výsledek hospodaření za rok 2006?
- Kolik činí výnosy za rok 2006?
- Kolik činí náklady za rok 2006?
- Kolik činí cash flow za rok 2006?
- Kolik činí příjmy za rok 2006?
- Kolik činí výdaje za rok 2006?
- Jaké jsou poradcovy pohledávky na konci roku 2006?
- Jaké jsou poradcovy závazky na konci roku 2006?
- Kolik činí výnosy příštích období na konci roku 2006?
- Kolik činí náklady příštích období na konci roku 2006?
- Kolik činí příjmy příštích období na konci roku 2006?
- Kolik činí výdaje příštích období na konci roku 2006?

2. Výroba a účelové a druhové členění nákladů

Podnik vyrábí nábytek. Na začátku roku měl na skladě výrobky za 200. Během roku nakoupil dřevo na fakturu za 500. Spotřeba dřeva ve výrobě byla 400. Mzdy dělníků byly 100, spotřeba energie ve výrobě byla 50 a odpisy strojů ve výrobě byly 150. Mzdy zaměstnanců v odbytu činily 60 a v administrativě 40. Podnik prodal 75% veškeré produkce (té co letos vyrobil + té, co byla vyrobena v minulých letech) za 3 000 na fakturu. Nedokončenou výrobu podnik nemá.

Otázky:

- a) Kolik činí zisk?
- b) Kolik činí náklady v účelové výsledovce?
- c) Kolik činí výnosy v účelové výsledovce?
- d) Kolik činí náklady v druhové výsledovce při „úpravě nákladů“?
- e) Kolik činí výnosy v druhové výsledovce při „úpravě nákladů“?
- f) Kolik činí náklady v druhové výsledovce při „úpravě výnosů“?
- g) Kolik činí výnosy v druhové výsledovce při „úpravě výnosů“?
- h) Kolik činí konečný stav výrobků na skladě?
- i) Kolik jsou náklady na prodané výrobky?
- j) Kolik je změna stavu výrobků (znaménko zvolte podle vlivu na výsledek hospodaření).
- k) Kolik by činily náklady na prodané výrobky, kdyby nebyl prodán jediný výrobek?
- l) Kolik by činila změna stavu výrobků, kdyby nebyl prodán jediný výrobek?

3. Oceňovací techniky a pořizovací cena

Zboží do obchodu přiváží dopravce, který si za jednu dodávku fakturuje 100. Počáteční zůstatek skladu zboží je 500, což je představováno 100 ks zboží.

V lednu se uskutečnily tyto dodávky a tyto prodeje:

- 1) dodávka 100 ks, cena pořízení 1 ks = 5 Kč
- 2) prodej poloviny zboží za 1500
- 3) dodávka 50 ks, cena pořízení 1 ks = 5 Kč
- 4) prodej 60 ks za 1000

Otázky:

- a) Kolik činí zisk při použití techniky FIFO?
- b) Kolik činí zisk při použití techniky LIFO?
- c) Kolik činí zisk při použití techniky vážených průměrných cen?
- d) Kolik činí náklady na prodané zboží při technice FIFO?
- e) Kolik činí náklady na prodané zboží při technice LIFO?
- f) Kolik činí náklady na prodané zboží při technice vážených průměrných cen?
- g) Kolik činí konečný zůstatek skladů zboží při použití techniky FIFO?
- h) Kolik činí konečný zůstatek skladů zboží při použití techniky LIFO?
- i) Kolik činí konečný zůstatek skladů zboží při použití techniky vážených průměrných cen ?
- j) O kolik se liší výnosy při použití techniky FIFO a LIFO?
- k) O kolik se změní náklady na prodané zboží při použití průběžné evidence zásob a periodické evidence zásob, za předpokladu použití oceňovací techniky FIFO v obou případech?

4. Dlouhodobá aktiva – (a) odpisy a (b) znehodnocení

Stroj byl zakoupen za 19 000 (faktura od dodavatele), 500 stála jeho doprava (faktura od dopravce) a 500 stála montáž (faktura od dodavatele). Podnik bude stroj rovnoměrně používat 5 let, po 5ti letech ho plánuje prodat za 5 000.

Stroj byl zařazen do používání 1.1.2001 (podnik stroj začal odepisovat ihned v lednu).

K 31.12.2002 podnik zjišťuje, že výrazně klesl odbyt výrobků vyráběných strojem. Stroj nelze z tohoto důvodu ani prodat, jak bylo původně plánováno. Podnik přehodnotil využití stroje následovně: Stroj už bude využíván pouze 2 roky a výnosy, které podniku přinese budou maximálně 2 000. S prodejem stroje se nepočítá, stroj bude po dvou letech zlikvidován (k 1.1.2005). Důsledky přehodnocení využití stroje podnik aplikuje od 1.1.2003.

Otázky:

- a) Jaká je pořizovací cena stroje?
- b) Jak velký je odpis v roce 2001?
- c) Jaké jsou náklady v roce 2002?
- d) Jaké jsou náklady v roce 2003?

- e) Jaká je zůstatková cena na konci roku 2001?
- f) Jaká je účetní (netto) hodnota na konci roku 2003?
- g) Jak velké opravné položky bude nutné vytvořit k e stroji v roce 2002?
- h) S jakou zbytkovou hodnotou se počítalo v roce 2001?
- i) S jakou zbytkovou hodnotou se počítalo po revizi, která byla 31.12.2002?
- j) Jak ovlivní likvidace stroje zisk za rok 2005?

5. Prodej dlouhodobých aktiv

Podnik za 2 mil. Kč koupil stroj (formu), jehož celková výrobní kapacita je 1 mil. ks výrobků. Podnik plánuje, že stroj použije pouze k výrobě 500 tis. ks výrobků a pak stroj bude prodán za 1 mil. Kč. V prvním roce stroj vyrobil 200 tis. výrobků, ve druhém nic a ve třetím 300 tis. ks. Na začátku čtvrtého roku podnik stroj prodal za 800 000.

Otázky:

- a) Jakou zvolíte metodu odepisování?
- b) Kolik je odepisovatelná částka stanovená podnikem na počátku používání stroje?
- c) Kolik je odpis v roce 1?
- d) Kolik je odpis v roce 2?
- e) Kolik je odpis v roce 3?
- f) Kolik je odpis v roce 4?
- g) Kolik je zisk/ztráta z prodeje stroje v roce 4?

6. Dlouhodobá aktiva

Podnik koupil administrativní budovu za 50 mil. Kč (na úplném počátku roku 1 a také ji hned začal odepisovat). Podnik nepředpokládá prodej budovy na konci její životnosti za nějakou výraznější částku. Na konci 10. roku (k 31.12, poté, co byl zaúčtován odpis 10. roku) podnik přehodnotí svůj odhad, že budova vydrží celkem 50 let, na nový celkový odhad, že budova vydrží celkem 90 let. Zároveň podnik odhadne, že hodnota budovy je 80 mil. Kč.

Předpoklad: podnik dodržuje účetní zásadu historických cen.

Otázky:

- a) Jaký je odpis v prvním roce?
- b) Jaký je odpis v 15. roce?
- c) Jaká je zůstatková cena na konci 5. roku?
- d) Jaký je zisk/ztráta v 10. roce?
- e) Jaký je zůstatková cena na konci 11. roku?
- f) Jaké jsou oprávkky na konci 7. roku?

7. Cash flow

Obchodní podnik Pelikán obchoduje s knihami. Jeho veškeré účty (včetně počátečních a konečných zůstatků), které používal v účetním období (kalendářní rok 200X), naleznete v následující tabulce. Výsledovka obsahuje veškeré náklady a výnosy podniku Pelikán.

Pozn.: Úroky z úvěru si banka rovnou strhává z BÚ, tj. nemůže existovat závazek z titulu dlužných úroků.

Účty	Počáteční zůstatek	Konečný zůstatek
Dlouhodobá aktiva	1000	1000
Oprávky	200	250
Zboží	300	200
Odběratelé	400	100
Peníze	100	920
Základní kapitál	800	800
HV minulých let	275	275
HV běžného období	0	310
Závazky vůči bance	400	375
Dodavatelé	100	200
Zaměstnanci	25	10

Výsledovka za rok 200X	
Výnosy:	
Tržby za prodané zboží	900
Náklady:	
Náklady na prod. zboží	400
Odpisy	50
Mzdové náklady	120
Úroky	20
HV běžného období	310

Otázky:

- Kolik je celkové cash flow?
- Kolik je provozní cash flow?
- Kolik je investiční cash flow?
- Kolik je cash flow z financování?
- Kolik podnik zaplatil zaměstnancům?
- Kolik podnik zaplatil dodavatelům?
- Kolik podnik zaplatil bance?
- Kolik podnik vyinkasoval od odběratelů?
- Jak odpisy ovlivňují cash flow?

8. Daně

Podnik (plátce PH) nakoupí v roce 2007 zboží na fakturu za 100 (cena bez DPH) a polovinu ho ve stejném roce prodá za 70 (cena bez DPH) v hotovosti. Sazba DPH je 10%. Na skladě byl nulový počáteční zůstatek, účet DPH měl také nulový počáteční zůstatek. Daň ze zisku (daň z příjmu právnických osob) je 20% a podnik ji zaplatí na konci března 2008.

Otázky:

- Kolik podnik vyinkasuje v hotovosti od zákazníků?
- Kolik podnik dluží dodavateli?
- Kolik jsou náklady na prodané zboží?
- Kolik jsou tržby z prodaného zboží?
- Jak velké DPH podnik musí odvést státu (případně, jaké si bude nárokovat)?
- Jak odvod DPH státu (případně nárokování DPH) ovlivní zisk/ztrátu?
- Kolik je daň ze zisku?
- Jak ovlivní daň ze zisku zisk/ztrátu v roce 2007?
- Je v rozvaze vykázan čistý nebo hrubý zisk?

9. Úroky

Podnik prodá dne 1.4.2006 zboží, které má uvedeno ve svém ceníku v prodejní ceně 1 mil. Kč (pořizovací cena tohoto zboží byla 700 tis.). Protože však toto zboží prodává na fakturu se splatností přesně 2 roky, fakturuje si částku 1 102 500 Kč. 1.4.2008 obdrží očekávanou částku na svůj účet.

Příklad řešte při použití:

- efektivní úrokové míry
- lineárního rozložení úroku

Otázky:

- a) Jaký je výsledek hospodaření v roce 2006?
- b) Jaký je výsledek hospodaření v roce 2007?
- c) Jaký je výsledek hospodaření v roce 2008?
- d) Jaké jsou tržby z prodeje zboží v roce 2006?
- e) Jaké jsou tržby z prodeje zboží v roce 2007?
- f) Jaká je hodnota pohledávky za odběratelem v okamžiku prodeje?
- g) Jaká je hodnota pohledávky za odběratelem na konci roku 2006?
- h) Jaká je hodnota pohledávky za odběratelem na konci roku 2007?
- i) Jaká je hodnota pohledávky těsně před jejím splacením?

10. Rezervy

Podnik začal v roce 2005 prodávat lednice, na které poskytuje dvouletou záruční lhůtu. Celkové tržby z prodaného zboží (lednic) byly v roce 2005 20 milionů, náklady na prodané zboží byly 15 milionů. Podnik odhaduje, že záruční opravy lednic prodaných v roce 2005, které budou prováděny v letech 2006 a 2007, budou stát celkem 2 miliony.

V roce 2006 proběhnou opravy ve výši 1,5 milionu (opravy jsou řešeny dodavatelsky). Na základě této zkušenosti podnik zreviduje svůj odhad výše záručních oprav, které budou nutné v roce 2007, také na 1,5 milionu.

V roce 2007 proběhnou opravy za 1 milion.

Otázky:

- a) Jaký je zisk/ztráta v roce 2005?
- b) Jaký je zisk/ztráta v roce 2006?
- c) Jaký je zisk/ztráta v roce 2007?
- d) Jaký je konečný zůstatek rezerv v roce 2005?
- e) Jaký je konečný zůstatek rezerv v roce 2006?
- f) Jaký je konečný zůstatek rezerv v roce 2007?
- g) Jak ovlivní tvorba rezervy v roce 2005 výši cizího kapitálu?
- h) Pokud by se podniku podařilo vytvořit rezervy v přesné výši záručních oprav, bude mít zaručeno, že bude mít dostatek peněz na úhradu oprav, které pro něj provádí dodavatel?

11. Investice - akcie

Podnik nakoupí 1.1.2005 50 ks akcií společnosti WWW za 100 000 Kč. Tyto akcie kupuje za účelem spekulace, ve výhodný okamžik je podnik prodá. Akcie jsou obchodovány na BCPP (burza v Praze). Podnik akcie oceňuje reálnou hodnotou.

V roce 2005 společnost WWW nevyplácí dividendy. V dubnu 2006 se sejde valná hromada společnosti WWW, která rozhodne o výplatě dividend 100 Kč na akcii. Dividendy jsou vyplaceny v květnu.

Na konci roku 2005 je tržní cena balíku akcií 120 000, na konci roku 2006 je to 90 000.

V roce 2007 podnik akcie prodá za částku 98 000.

Otázky:

- a) Kolik je výsledek hospodaření v roce 2005?
- b) Kolik je výsledek hospodaření v roce 2006?
- c) Kolik je výsledek hospodaření v roce 2007?
- d) Výnosy z dividend nastanou v dubnu nebo květnu 2006?
- e) Kolik je hodnota akcií v účetnictví podniku na konci roku 2005?
- f) Kolik je hodnota akcií v účetnictví podniku 2006?

- g) Celkově vzato, vydělal podnik na akciích nebo prodělal (jinými slovy, vyplatila se celá tato transakce s akciemi)? Kolik vydělal/prodělal?

12. Pohledávky - OP

Podnik má v roce 2006 nulový počáteční zůstatek pohledávek za odběrateli. Během roku podnik prodá zboží za 500 mil. Kč (které nakoupil za 400 mil. Kč). Podnik prodává pouze na fakturu (zákazníci neplatí hotově). Do konce roku 2006 odběratelé neuhradili nákupy v celkové výši 40 mil. Kč, hodnota pohledávek na konci roku tedy činí 40 mil. Kč, z čehož 10 milionů jsou pohledávky po splatnosti. Podnik má zkušenost, že 30% pohledávek po splatnosti není uhrazováno.

V roce 2007 jsou uhrazeny veškeré pohledávky pocházející z roku 2006 až na pohledávky ve výši 2 mil. Kč. Je zjištěno, že tyto pohledávky jsou za odběratelem, který zemřel. Podnik tyto pohledávky odepíše.

Během roku 2007 podnik opět prodá zboží za 500 mil. Kč, které nakoupil za 400 mil. Kč. Do konce roku odběratelé neuhradili nákupy v celkové výši 50 mil. Kč, hodnota pohledávek na konci roku tedy činí 50 mil. Kč, z čehož 20 milionů jsou pohledávky po splatnosti. Podnik na původním odhadu, že 30% pohledávek po splatnosti není uhrazováno, nic nemění.

Otázky:

- Jaký je zisk za rok 2006?
- Jaký je zisk za rok 2007?
- Jaká je účetní (netto) hodnota pohledávek na konci roku 2006?
- Jaká je účetní (netto) hodnota pohledávek na konci roku 2007?
- Kdyby se odhad nedobytnosti pohledávek podařilo udělat ideálně, jaký by byl zisk za rok 2006?
- Jaká je výše opravných položek k pohledávkám na konci roku 2006?
- Jaká je výše opravných položek k pohledávkám na konci roku 2007?

13. Vlastní kapitál

Valná hromada akciové společnosti se základním kapitálem 2 mil. Kč (2 tisíce ks akcií) rozhodne dne 5.5.2006 o navýšení ZK emisí akcií, které nabídne k veřejnému úpisu. Emituje 1 tisíc kusů akcií s nominální hodnotou 1 000 Kč. Emisní kurs jedné akcie je 1 200. Dne 30. listopadu 2007 jsou veškeré akcie upsány a společnost přijme na svůj běžný účet od upisovatelů 1 200 000 Kč.

Otázky:

- O kolik se zvýšil základní kapitál akciové společnosti?
- O kolik se zvýšil vlastní kapitál společnosti?
- Jaké je provozní cash flow z této transakce?
- Do jaké části výkazu cash flow se zapíše?
- Jak ovlivní zisk společnosti fakt, že tržní cena jejích akcií na burze vzrostla o 300 Kč/kus (společnost nadrží a nenakupuje na burze vlastní akcie)?
- Jak ovlivní základní kapitál společnosti fakt, že tržní cena jejích akcií na burze vzrostla o 300 Kč/kus (společnost nadrží a nenakupuje na burze vlastní akcie)?
- Jak ovlivní vlastní kapitál společnosti fakt, že tržní cena jejích akcií na burze vzrostla o 300 Kč/kus (společnost nadrží a nenakupuje na burze vlastní akcie)?

14. Vlastní kapitál

Společnost dosáhla v roce 2006 zisku 30 mil. Kč. Stav vlastního kapitálu na konci účetního období k 31.12.2006 byl následující:
Základní kapitál 100 mil. Kč., ztráta minulých let 2 miliony, zisk běžného období 30 milionů (viz výše).

V dubnu roku 2007 se sešla valná hromada společnosti, která o dosaženém zisku v minulém roce rozhodla následovně:

2 miliony: úhrada ztráty minulých let

3 miliony: příspěvek do rezervního fondu

10 milionů: zvýšení ZK

5 milionů: bude vyplaceno na dividendách

Zbytek: přesun do nerozdělených zisků minulých let.

Do konce roku 2007 se valná hromada znovu nescházela. Dividendy, které byly schváleny valnou hromadou byly vyplaceny v červnu 2007.

Otázky:

- Kolik činí základní kapitál na konci roku 2007?
- Jak úhrada ztráty ovlivní výši vlastního kapitálu?
- Jak úhrada ztráty ovlivní výši základního kapitálu?
- Jak úhrada ztráty ovlivní zisk za rok 2007?
- Jak úhrada ztráty ovlivní cash flow v roce 2007?
- Jak příspěvek do rezervního fondu ovlivní výši vlastního kapitálu?
- Jak příspěvek do rezervního fondu ovlivní výši základního kapitálu?
- Jak příspěvek do rezervního fondu ovlivní zisk za rok 2007?
- Jak příspěvek do rezervního fondu ovlivní cash flow v roce 2007?
- Jak rozhodnutí valné hromady vyplatit dividendy ovlivnilo výši vlastního kapitálu?
- Jak rozhodnutí valné hromady vyplatit dividendy ovlivnilo zisk v roce 2007?
- Jak rozhodnutí valné hromady vyplatit dividendy ovlivnilo květnové cash flow?
- Jak výplata dividend v červnu ovlivnila výši vlastního kapitálu?
- Jak výplata dividend v červnu ovlivnila zisk v roce 2007?
- Jak výplata dividend v červnu ovlivnila červnové cash flow?
- Jak ovlivní přesun „zbytku“ do nerozdělených zisků minulých let zisk za rok 2007?

15. Mix

V podniku se v daném roce odehrály následující transakce:

- podnik obdržel na BÚ zálohu 100 od odběratele na dodávku zboží
- podnik na BÚ obdržel od banky úvěr ve výši 1000. První část úvěru ve výši 50 se splatí v příštím účetním období.
- Podnik nakoupil na fakturu zboží za 600 a dvě třetiny ho prodal za 1 000 v hotovosti (a to jinému odběrateli, než je uvedeno v bodě 1).
- Podnik koupil na fakturu stroj za 300. Odpisy za toto účetní období činí 60.
- Podnik zaplatil z BÚ nájemné na příští rok ve výši 150.

Otázky

Jak uvedené transakce ovlivnily výši

- cash flow
- závazků
- pohledávek
- zisku
- vlastního kapitálu
- marži